

A tutti i sigg.ri Clienti
Loro sedi



Reggio Emilia, lì 11/02/2025

CIRCOLARE N. 13/2025

Approfondimento

Of counsel

Dott. Sandro Guarnieri

Dott. Marco Guarnieri

Dott. Corrado Baldini

Dott. Paolo Fantuzzi

Dott.ssa Clementina Mercati

Dott.ssa Sara Redeghieri

Dott.ssa Beatrice Cocconcelli

Dott. Daniele Pecora

Dott.ssa Veronica Praudi

Dott.ssa Federica Lusenti

Dott. Andrea Friggeri

Dott. Matteo Giovannini

Avv. Francesca Palladi

Oggetto: Procedura semplificata di trasmissione dei dati relativi alle ritenute operate dai sostituti d'imposta, alternativa alla presentazione del mod. 770

I sostituti d'imposta che corrispondono esclusivamente compensi ai titolari di redditi di lavoro autonomo e dipendente sui quali operano le ritenute d'acconto, **a partire dal 6 Febbraio 2025** possono trasmettere all'Agenzia delle Entrate, unitamente al mod. F24 di versamento delle ritenute, un'apposita comunicazione di dati aggiuntivi che consente loro di evitare la presentazione nell'anno successivo del mod. 770.

L'agevolazione è stata introdotta dall'art. 16 del D.Lgs. 8.1.2024 n. 1 al quale è stato dato attuazione col Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate 31.1.2025 n. 25978.

1) Ambito di applicazione

L'agevolazione si applica ai soggetti che:

- a) corrispondono esclusivamente compensi, sotto qualsiasi forma, che costituiscono per i percipienti redditi di lavoro dipendente o autonomo, ovvero a questi assimilati;
- b) sono obbligati a operare ritenute alla fonte;
- c) effettuano il versamento delle suddette ritenute presentando il modello F24 esclusivamente mediante i servizi telematici dell'Agenzia delle entrate;
- d) al 31 dicembre dell'anno precedente avevano un numero complessivo di dipendenti non superiore a cinque.

L'agevolazione si applica alle ritenute da versare e ai crediti maturati dai sostituti d'imposta utilizzati in compensazione tramite modello F24, identificati dai relativi codici tributo, elencati nell'allegato 1 al Provvedimento dell'Agenzia delle Entrate sopra richiamato.

2) Contenuto della comunicazione

I dati da comunicare all'Agenzia delle Entrate tramite l'apposito prospetto approvato col Provvedimento sopra citato sono:

SGB & Partners

Sede legale

Via Meuccio Ruini, 10

42124 Reggio Emilia

CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069

Fax +39 0522 941885

Mail info@sgbstudio.it

Web www.sgbstudio.it



- a) l'ammontare delle ritenute operate, indicando il relativo codice tributo e il periodo di riferimento;
- b) in caso di trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all'IRPEF, la regione o il comune a cui si riferiscono;
- c) il codice delle eventuali note allegate al citato Provvedimento;
- d) l'ammontare delle ritenute versate, il relativo codice tributo e il periodo di riferimento;
- e) l'ammontare degli interessi versati unitamente alle ritenute, in caso di ravvedimento;
- f) i crediti maturati in qualità di sostituto d'imposta utilizzati in compensazione, specificando il relativo codice tributo e il periodo di riferimento;
- g) ulteriori importi a debito da versare e importi a credito da compensare, secondo le disposizioni vigenti, ivi comprese le sanzioni dovute in caso di ravvedimento;
- h) il codice IBAN del proprio conto intrattenuto presso una banca, Poste Italiane convenzionati con l'Agenzia delle entrate, autorizzando l'addebito dell'eventuale saldo positivo del modello F24.

3) Periodo transitorio

Per le **ritenute operate nei mesi di gennaio e febbraio 2025**, i sostituti d'imposta che si avvalgono delle disposizioni agevolate possono effettuare i relativi versamenti tramite modello F24 - entro le ordinarie scadenze - e poi **trasmettere il Prospetto dei dati entro il 30 aprile 2025**.

Lo Studio rimane a disposizione per eventuali chiarimenti.

SGB & Partners - Commercialisti

SGB & Partners

Sede legale
Via Meuccio Ruini, 10
42124 Reggio Emilia
CF e Piva 01180810358

Tel. +39 0522 941069
Fax +39 0522 941885
Mail info@sgbstudio.it
Web www.sgbstudio.it

ALLEGATO 1

Codici tributo relativi alle ritenute/trattenute operate

Gruppo (insieme)	Codice tributo	Descrizione
A	1001	RITENUTE SU RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO
A	1002	RITENUTE SU EMOLUMENTI ARRETRATI
A	1012	RITENUTE SU INDENNITA' PER CESSAZIONE DI RAPPORTO DI LAVORO E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA
A	1019	RITENUTE DEL 4% OPERATE DAL CONDOMINIO QUALE SOSTITUTO D'IMPOSTA A TITOLO DI ACCONTO DELL'IRPEF DOVUTA DAL PERCIPIENTE. LEGGE 27/12/2006, N. 296, ART. 1, C. 43 - RISOLUZIONE 19/E DEL 5/2/2007
A	1020	RITENUTE DEL 4% OPERATE ALL'ATTO DEL PAGAMENTO DA PARTE DEL CONDOMINIO QUALE SOSTITUTO D'IMPOSTA A TITOLO DI ACCONTO DELL'IRES DOVUTA DAL PERCIPIENTE - LEGGE 27/12/2006, N. 296, ART. 1, C. 43 - RISOLUZIONE N. 19/E DEL 5/2/2007
A	1040	RITENUTE SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO COMPENSI PER L'ESERCIZIO DI ARTI E PROFESSIONI
A	1053	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI - ARTICOLO 1, COMMA 182, LEGGE 28 DICEMBRE 2015 N. 208/2015
A	1057	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI - A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ARTICOLO 1, COMMA 182, DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1301	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E CONGUAGLI VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
A	1302	EMOLUMENTI ARRETRATI VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
A	1305	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI, VERSATA IN SICILIA, SARDEGNA E VALLE DAOSTA, MATURATI FUORI DALLE PREDETTE REGIONI - ARTICOLO 1, C. 182, DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1307	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZ. REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI, VERSATA IN SICILIA, SARDEGNA E VALLE DAOSTA, MATURATI FUORI DALLE PREDETTE REGIONI-A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE-ART.1, C.182, L.28-12-2015, N. 208
A	1312	RITENUTE SU INDENNITA' PER CESSAZIONE DI RAPPORTO DI LAVORO E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA - VALLE D'AOSTA IMPIANTI FUORI REGIONE
A	1604	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI MATURATI IN SICILIA E VERSATA FUORI REGIONE - ARTICOLO 1, COMMA 182, DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208

Gruppo (insieme)	Codice tributo	Descrizione
A	1606	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI MATURATI IN SICILIA E VERSATA FUORI REGIONE - A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ARTICOLO 1, COMMA 182, DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1630	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO IMPORTI RATEIZZABILI IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE
A	1701	CREDITO MATURATO DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA PER L'EROGAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO - ART.1, COMMA 4, DEL DECRETO-LEGGE 5 FEBBRAIO 2020, N. 3
A	1712	ACCONTO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI REDDITI DERIVANTI DALLE RIVALUTAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO VERSATA DAL SOSTITUTO DI IMPOSTA
A	1713	SALDO DELL'IMPOSTA SOSTITUTIVA SUI REDDITI DERIVANTI DALLE RIVALUTAZIONI DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO VERSATA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA
A	1845	IMPOSTA SOSTITUT.DELL'IRPEF E DELLE RELAT.ADDIZ., NONCHE' DELLE IMPOSTE DI REGISTRO E DI BOLLO, SUL CAN.DI LOCAZ.RELAT.AI CONTRATTI AVENTI AD OGG.IMMOB.AD USO ABITATIVO E LE RELAT. PERTINEN. LOCATE CONGIUNTAM.ALL'ABITAZ.-ART.3,DLGS.N.23/2011-ASS.FISC.-ACCONTO
A	1846	IMPOSTA SOST.DELL'IRPEF E DELLE RELAT. ADDIZIONALI, NONCHE' DELLE IMPOSTE DI REGISTRO E DI BOLLO, SUL CAN.DI LOCAZ.RELAT.AI CONTRATTI AVENTI AD OGG.IMMOB.AD USO ABITATIVO E LE RELAT.PERTINENZE LOCATE CONGIUNTAM.ALL'ABITAZ. - ART.3, DLGS. N. 23/2011-ASS.FISC.-SALDO
A	1904	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI MATURATI IN SARDEGNA E VERSATA FUORI REGIONE - ARTICOLO 1, COMMA 182 DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1905	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI MATURATI IN VALLE DAOSTA E VERSATA FUORI REGIONE - ARTICOLO 1, COMMA 182 DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1907	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI MATURATI IN SARDEGNA E VERSATA FUORI REGIONE - A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ARTICOLO 1, COMMA 182 DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1908	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SU PREMI DI RISULTATO E PARTECIPAZIONE AGLI UTILI MATURATI IN VALLE DAOSTA E VERSATA FUORI REGIONE - A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ARTICOLO 1, COMMA 182 DELLA LEGGE 28 DICEMBRE 2015, N. 208
A	1914	RITENUTE SU INDENNITA PER CESSAZIONE DI RAPPORTO DI LAVORO E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA - IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA
A	1920	RETRIBUZIONI PENSIONI TRASFERTE MENSILITA' AGGIUNTIVE E RELATIVO CONGUAGLIO IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA
A	1921	EMOLUMENTI ARRETRATI IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA

Gruppo (insieme)	Codice tributo	Descrizione
A	4201	ACCONTO IMPOSTE SUI REDDITI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA TRATTENUTO DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA.
A	4330	IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - VALLE D'AOSTA - IMPIANTI FUORI REGIONE
A	4331	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - VALLE D'AOSTA - IMPIANTI FUORI REGIONE
A	4730	IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA
A	4731	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA
A	4932	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D' IMPOSTA IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA
A	4933	IRPEF IN ACCONTO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D' IMPOSTA IMPIANTI IN VALLE D' AOSTA
A	1066	RITENUTE SUI TRATTAMENTI PENSIONISTICI E REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI, OPERATE DOPO IL RELATIVO CONGUAGLIO DI FINE ANNO
A	4934	RITENUTE SUI TRATTAMENTI PENSIONISTICI E REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI, OPERATE DOPO IL RELATIVO CONGUAGLIO DI FINE ANNO, MATURATE NELLA REGIONE VALLE D'AOSTA E VERSATE FUORI DALLA REGIONE STESSA
A	4935	RITENUTE SUI TRATTAMENTI PENSIONISTICI E REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI, OPERATE DOPO IL RELATIVO CONGUAGLIO DI FINE ANNO, VERSATE NELLA REGIONE VALLE D'AOSTA E MATURATE FUORI DALLA REGIONE STESSA
A	1067	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE SOMME DESTINATE DAI CLIENTI AI LAVORATORI A TITOLO DI LIBERALITA' - ART. 1, COMMI DA 58 A 62, DELLA LEGGE 29 DICEMBRE 2022, N. 197
A	1605	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE SOMME DESTINATE DAI CLIENTI AI LAVORATORI A TITOLO DI LIBERALITA' MATURATE IN SICILIA E VERSATA FUORI REGIONE - ART. 1, COMMI DA 58 A 62, DELLA LEGGE 29 DICEMBRE 2022, N. 197
A	1917	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE SOMME DESTINATE DAI CLIENTI AI LAVORATORI A TITOLO DI LIBERALITA' MATURATE IN SARDEGNA E VERSATA FUORI REGIONE - ART. 1, COMMI DA 58 A 62, DELLA LEGGE 29 DICEMBRE 2022, N. 197
A	1918	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE SOMME DESTINATE DAI CLIENTI AI LAVORATORI A TITOLO DI LIBERALITA' MATURATE IN VALLE DAOSTA E VERSATA FUORI REGIONE - ART. 1, COMMI DA 58 A 62, DELLA LEGGE 29 DICEMBRE 2022, N. 197
A	1306	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADD. REG E COMUNALI SULLE SOMME DESTINATE DAI CLIENTI AI LAVORATORI A TITOLO DI LIBERALITA' VERSATA IN SICILIA, SARDEGNA E VALLE D'AOSTA E MATURATE FUORI DALLA REGIONE IN CUI È EFFETTUATO IL VERSAMENTO- ART.1, C.58-62, L.197/2022

Gruppo (insieme)	Codice tributo	Descrizione
A	1068	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO – SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 7, COMMI 1 E 2, DEL DECRETO-LEGGE 7 GIUGNO 2024, N. 73
A	1607	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO MATURE IN SICILIA E VERSATA FUORI REGIONE - SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 7, COMMI 1 E 2, DECRETO-LEGGE 7 GIUGNO 2024, N. 73
A	1922	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO MATURE IN SARDEGNA E VERSATA FUORI REGIONE - SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 7, COMMI 1 E 2, DECRETO-LEGGE 7 GIUGNO 2024, N. 73
A	1923	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SULLE PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO MATURE IN VALLE D'AOSTA E VERSATA FUORI REGIONE - SOSTITUTO DI IMPOSTA-ARTICOLO 7, COMMI 1 E 2, DECRETO-LEGGE 7 GIUGNO 2024 N.73
A	1308	IMPOSTA SOSTITUTIVA IRPEF E ADDIZ REGIONALI E COMUNALI - PRESTAZIONI AGGIUNTIVE DEL PERSONALE SANITARIO VERSATA IN SICILIA, SARDEGNA E VALLE D'AOSTA E MATURE FUORI DALLA REGIONE IN CUI È EFFETTUATO IL VERSAMENTO-SOSTITUTO IMPOSTA-DL 73/2024-ART 7, C.1 E 2
A	1704	CREDITO MATURATO DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA PER L'EROGAZIONE AI LAVORATORI DIPENDENTI DELLA SOMMA DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 4, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207
A	1069	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SUI COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO DEGLI INFERMIERI - SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 1, COMMA 354, LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207
A	1608	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SUI COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO DEGLI INFERMIERI DOVUTA IN SICILIA E VERSATA FUORI REGIONE - SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 1, COMMA 354, LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207
A	1924	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SUI COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO DEGLI INFERMIERI DOVUTA IN SARDEGNA E VERSATA FUORI REGIONE - SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 1, COMMA 354, LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207"
A	1925	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SUI COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO DEGLI INFERMIERI DOVUTA IN VALLE D'AOSTA E VERSATA FUORI REGIONE - SOSTITUTO DI IMPOSTA – ARTICOLO 1, COMMA 354, LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207
A	1309	IMPOSTA SOSTITUTIVA DELL'IRPEF E DELLE ADDIZIONALI REGIONALI E COMUNALI SUI COMPENSI PER LAVORO STRAORDINARIO DEGLI INFERMIERI VERSATA IN SICILIA, SARDEGNA E VALLE D'AOSTA E DOVUTA FUORI DALLA REGIONE IN CUI È EFFETTUATO IL VERSAMENTO - SOSTITUTO DI IMPOSTA - ARTICOLO 1, COMMA 354, LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207

Gruppo (insieme)	Codice tributo	Descrizione
B	3790	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO DELL'ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE
B	3802	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE SOSTITUTI D'IMPOSTA
B	3803	ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE
C	3795	INTERESSI PAGAMENTO DILAZIONATO DELL'ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE
C	3845	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA -MOD. 730- ACCONTO - RIS. N. 368/E DEL 12/12/2007
C	3846	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA -MOD. 730- SALDO RIS. N. 368/E DEL 12/12/2007
C	3847	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA- ACCONTO - RIS. N. 368/E DEL 12/12/2007
C	3848	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - SALDO - RIS. N. 368/E DEL 12/12/2007

Codici tributo relativi ai crediti da utilizzare in compensazione tramite modello F24

Codice tributo	Descrizione
1304	ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI MATURATE FUORI DALLA REGIONE VALLE D'AOSTA ED EFFETTUATI IN REGIONE - ART. 15, C.1, LETT. B), D.LGS. N. 175/2014
1627	ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DA LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI - ART. 15, COMMA 1, LETTERA B) D.LGS. N. 175/2014
1628	ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DA LAVORO AUTONOMO, PROVVIGIONI E REDDITI DIVERSI - ART. 15, COMMA 1, LETTERA B) D.LGS. N. 175/2014
1631	SOMME A TITOLO DI IMPOSTE ERARIALI RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, COMMA 1, LETT. A) D.LGS. N. 175/2014
1633	CREDITO PER CANONI DI LOCAZIONE RICONOSCIUTO DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA DI CUI ALL'ART.16, C.1- SEXIES, DEL TUIR
1669	ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ART. 15, COMMA 1, LETTERA B) D.LGS. N. 175/2014
1671	ECCEDENZA DI VERSAMENTI DI ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - ART. 15, COMMA 1, LETTERA B) D.LGS. N. 175/2014
1701	CREDITO MATURATO DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA PER L'EROGAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO - ART.1, COMMA 4, DEL DECRETO-LEGGE 5 FEBBRAIO 2020, N. 3

Codice tributo	Descrizione
1962	ECEDENZA DI VERSAMENTI DI RITENUTE DI LAVORO DIPENDENTE E ASSIMILATI MATURATE NELLA REGIONE VALLE D'AOSTA ED EFFETTUATI FUORI DALLA REGIONE - ART. 15, C.1, LETT. B) D.LGS. N. 175/2014
3796	SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, COMMA 1, LETT. A) D. LGS. N. 175/2014
3797	SOMME A TITOLO DI ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF RIMBORSATE DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA A SEGUITO DI ASSISTENZA FISCALE - ART.15, COMMA 1, LETT. A) D. LGS. N. 175/2014
4331	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA - VALLE D'AOSTA - IMPIANTI FUORI REGIONE
4932	IRPEF A SALDO TRATTENUTA DAL SOSTITUTO D'IMPOSTA IMPIANTI IN VALLE D'AOSTA
1702	CREDITO MATURATO DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA PER L'EROGAZIONE DEL TRATTAMENTO INTEGRATIVO SPECIALE PER LAVORO NOTTURNO E STRAORDINARIO EFFETTUATO NEI GIORNI FESTIVI DAI DIPENDENTI DI STRUTTURE TURISTICO-ALBERGHIERE
1704	CREDITO MATURATO DAI SOSTITUTI D'IMPOSTA PER L'EROGAZIONE AI LAVORATORI DIPENDENTI DELLA SOMMA DI CUI ALL'ARTICOLO 1, COMMA 4, DELLA LEGGE 30 DICEMBRE 2024, N. 207

ALLEGATO 2

Note modello F24/770

A – il sostituto ha effettuato i versamenti alla scadenza prevista dall'art. 2, comma 1, del d.P.R. n. 445 del 1997

B – il versamento si riferisce a ritenute operate ai sensi degli artt. 23 e 24 del d.P.R. n. 600 del 1973, su somme e valori relativi al 2025 erogati entro il 12 gennaio 2026

D – il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2025 nel mese di gennaio 2026

E – il sostituto d'imposta ha effettuato il conguaglio dei redditi erogati nel 2025 nel mese di febbraio 2026

P – il versamento si riferisce al trattamento integrativo, recuperato a rate nell'anno in corso (2025), ma pertinente l'anno precedente (2024)

S – nel rigo sono riportati i dati dell'ammontare complessivo delle addizionali di competenza dell'anno d'imposta corrente, nonché gli importi dovuti a titolo di interessi da rateazione sugli acconti determinati in sede di assistenza fiscale, di competenza dell'anno d'imposta corrente

PROSPETTO DELLE RITENUTE/TRATTENUTE OPERATE

Istruzioni di compilazione

Nel campo **“Codice tributo”** indicare il codice corrispondente alle ritenute/trattenute operate, in base all’elenco di cui all’allegato 1 al provvedimento attuativo, nella versione aggiornata pubblicata sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate. È il codice tributo da indicare nel modello F24 per il versamento delle ritenute/trattenute operate.

Per le trattenute relative alle addizionali regionale e comunale all’IRPEF (codici tributo compresi nei gruppi ‘B’ e ‘C’ dell’allegato 1 sopra citato), nel campo **“Codice comune/regione”** deve essere indicato il codice della regione (da 1 a 21) o del comune (cfr. tabella dei codici catastali utilizzabili nel modello F24) a cui è destinato il tributo, da riportare poi nel modello F24.

Nel campo **“Periodo di riferimento”** deve essere riportato, per ogni ritenuta/trattenuta, il periodo di riferimento nel formato “MMAAAA”. Qualora non diversamente specificato, tale periodo è costituito dal mese e dall’anno di decorrenza dell’obbligo di effettuazione della ritenuta/trattenuta.

La stessa modalità di compilazione deve essere utilizzata anche nel caso in cui il versamento sia effettuato avvalendosi del ravvedimento.

Al riguardo, si precisa che:

- nel caso in cui il sostituto abbia effettuato i versamenti alla scadenza prevista dall’articolo 2, comma 1, del d.P.R. n. 445 del 1997, deve essere compilato un apposito rigo, indicando il periodo convenzionale 12/2025 (nota “A”);
- nel caso di somme corrisposte entro il 12 gennaio 2026 e riferite all’anno 2025, sulle quali sono state operate ritenute ai sensi degli articoli 23 e 24 del d.P.R. n. 600 del 1973, deve essere indicato il periodo convenzionale 12/2025 (nota “B”);
- nell’ipotesi in cui il sostituto abbia effettuato, nei mesi di gennaio o febbraio 2026, il conguaglio relativo ai compensi corrisposti nel 2025, deve essere indicato il periodo convenzionale 12/2025 e la nota “D” (per il conguaglio effettuato nel mese di gennaio) o la nota “E” (per il conguaglio effettuato nel mese di febbraio);
- per il versamento del saldo dell’imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR relativa al 2025, effettuato entro il 16 febbraio 2026 (codice tributo 1713), deve essere indicato il periodo convenzionale 12/2025.

Nel campo **“Ritenute/trattenute operate”** deve essere indicato l’ammontare delle ritenute/trattenute operate per i codici tributo di cui all’allegato 1 sopra citato, ivi compresi le somme e gli interessi per rateazione trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell’assistenza fiscale, ma al netto degli interessi per incapienza della retribuzione e per rettifica, che andranno invece esposti nel campo “Interessi”.

Nel campo **“Interessi”**, relativamente alle ritenute/trattenute operate, deve essere indicato l’importo degli interessi:

- per incapienza della retribuzione e per rettifica, trattenuti a carico del soggetto che ha fruito dell’assistenza fiscale;
- per ravvedimento ai sensi dell’articolo 13 del d.lgs. n. 472 del 1997.

Nel campo **“Importo da versare”** deve essere riportata la somma degli importi indicati nei campi “Ritenute/trattenute operate” e “Interessi”.

La casella **“Ravvedimento”** deve essere barrata nel caso in cui il versamento delle ritenute/trattenute operate sia effettuato avvalendosi del ravvedimento.

Nel campo **“Note”**, ove applicabile, indicare una delle note elencate nell’allegato 2 al provvedimento attuativo, nella versione aggiornata pubblicata sul sito internet dell’Agenzia delle Entrate. Per i codici tributo di cui ai gruppi ‘B’ e ‘C’ dell’allegato 1 sopra citato (addizionali comunale e regionale all’IRPEF), indicare solo la nota “S”, ove applicabile.